Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
36401385000	43918501	1026300898183	6314012819

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

На 30 сентября 2026 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Газинвест"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

443100, Самарская область, г. Самара, ул. Лесная, дом 5, комната 1 ОТМ.-4.50

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства		6	24	56
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 697	8 932	9 597
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	6 697	8 932	9 597
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		71 684	78 830	98 766
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	53 660	54 329	72 706
6	займы выданные и прочие размещенные средства	7	17 812	24 185	25 811
7	дебиторская задолженность		213	317	249
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		148	197	263
9	Основные средства и капитальные вложения в них		2 601	4 219	5 982
10	Отложенные налоговые активы	11	2 611	8 168	7 641
11	Прочие активы		2	-	1
12	Итого активов		83 749	100 370	122 306
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 281	27 532	41 997
14	средства клиентов	8	26 473	25 172	38 076
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		570	2 130	3 618
16	кредиторская задолженность		239	230	303
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль		32	49	38
18	Прочие обязательства		3 942	2 859	2 418
19	Итого обязательств		31 255	30 441	44 453
Раздел III. Капитал					
20	Уставный капитал		32 257	32 257	32 257
21	Резервный капитал		1 613	3 100	3 100
22	Резервы		907	907	839
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		17 717	33 665	41 657
24	Итого капитала		52 494	69 929	77 853
25	Итого капитала и обязательств		83 749	100 370	122 306

Генеральный директор — (должность)

Салов А. В. — (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

22 Октябрь 2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
36401385000	43918501	1026300898183	6314012819

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Газинвест"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
443100, Самарская область, г. Самара, ул. Лесная, дом 5, комната 1 ОТМ.-4.50
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 906	6 432	653	934
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2 235)	(1 216)	(1 173)	(2 107)
3	процентные доходы	9	4 838	6 769	1 488	2 105
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		354	940	354	940
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(51)	(60)	(16)	(5)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		5 199	5 003	1 795	1 685
8	Расходы на персонал	10	(9 440)	(8 286)	(2 792)	(2 708)
9	Прямые операционные расходы		(1 069)	(1 065)	(362)	(365)
10	Процентные расходы		(195)	(434)	(42)	(132)
11	Общие и административные расходы		(9 005)	(8 119)	(2 880)	(2 614)
12	Прочие доходы		93	81	30	30
13	Прочие расходы		(34)	(31)	(11)	(9)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		(11 545)	(6 418)	(3 608)	(3 179)
15	Налог на прибыль, в том числе:	11	(5 890)	1 836	(2 809)	1 032
16	текущий налог на прибыль	11	(334)	(446)	(98)	(153)
17	отложенный налог на прибыль	11	(5 556)	2 283	(2 711)	1 185
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		(17 435)	(4 582)	(6 417)	(2 147)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
19	Итого совокупного дохода (расхода)		(17 435)	(4 582)	(6 417)	(2 147)

Генеральный директор _____ Салов А. В.
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

22 Октябрь 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
36401385000	43918501	1026300898183	6314012819

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Газинвест"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

443100, Самарская область, г. Самара, ул. Лесная, дом 5, комната 1 ОТМ.-4.50

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
					резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на 31 декабря 2024 г.		32 257	3 100	839	839	41 657	77 853
2	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		32 257	3 100	839	839	41 657	77 853
3	Остаток на 31 декабря 2024 г.		32 257	3 100	839	839	41 657	77 853
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	(4 582)	(4 582)
5	Остаток на 30 сентября 2025 г.		32 257	3 100	839	839	37 075	73 271
6	Остаток на 31 декабря 2025 г.		32 257	3 100	907	907	33 665	69 929
7	Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный.		32 257	3 100	907	907	33 665	69 929
8	Остаток на 31 декабря 2025 г.		32 257	3 100	907	907	33 665	69 929
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	(17 435)	(17 435)
10	Прочее		-	(1 487)	-	-	1 487	-
11	Остаток на 30 сентября 2026 г., в том числе:		32 257	1 613	907	907	17 717	52 494

Генеральный директор — (должность)

Салов А. В. — (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

22 Октябрь 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
36401385000	43918501	1026300898183	6314012819

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Газинвест"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

443100, Самарская область, г. Самара, ул. Лесная, дом 5, комната 1 ОТМ.-4.50

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(767)	(730)
2	Проценты полученные		232	90
3	Проценты уплаченные		(194)	(407)
4	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		354	940
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(1)	(11)
6	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	(4)
7	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(8 271)	(7 543)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(6 805)	(6 034)
9	Уплаченный налог на прибыль		(351)	(436)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		11 367	11 360
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 436)	(2 774)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		6 000	4 000
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		6 000	4 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 583)	(1 284)
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 583)	(1 284)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 583)	(1 284)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(19)	(58)
18	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1	-
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		45	87
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		26	29

Генеральный директор — Салов А. В.

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

22 Октябрь 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	036-06230-100000; 036-09021-000100; 036-06243-001000; 036-06237-010000
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Брокерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами; Дилерская деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличные акционерные общества
4	Место нахождения организации	443100, Самарская область, г. Самара, ул. Лесная, дом 5, комната 1 ОТМ.-4.50
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Салов Андрей Владимирович, единственный акционер
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На начало периода - 18; на конец периода - 18

Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Финансовые результаты за 9 месяцев 2026 года определяют следующие основные факторы: доминирование консервативных инструментов (облигаций), а также жесткая денежно-кредитная политика
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В течение 9 месяцев 2026 года общеэкономические факторы оказывали определяющее влияние на деятельность организации. Сохранение высокой ключевой ставки Банка России связана с высокой доходностью по безрисковым банковским вкладам, что затрудняет привлечение средств клиентов. Индекс Мосбиржи демонстрировал неуверенную динамику на фоне ожиданий по инфляции.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	С 01.01.2025 на территории Российской Федерации вступили в действие положения Банка России, регулирующие бухгалтерский учет Общества: - Положение Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения».- Положение Банка России от 02.10.2024 №843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 новых требований по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности (Положение № 843-П), а также исходя из экономической сущности статей и показателей Общество осуществило реклассификацию статей Бухгалтерского баланса за 2024 год и статей Отчета об изменениях капитала организации за 2024 год. Более детально расписано в строке 4 Примечания 3.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Изменения затронули следующую строку Бухгалтерского баласна: из строки "Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов" была перенесена за 2024 г. сумма 839 тыс руб. в строку "Резервы". Изменения затронули следующий столбец Отчета об изменениях капитала организации: из столбца «Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов» были перенесены соответствующие суммы в столбец раздела "Резервы" подраздела "резерв переоценки основных средств и нематериальных активов".
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Изменения затронули следующую строку Бухгалтерского баласна: из строки "Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов" была перенесена за 2024 г. сумма 839 тыс руб. в строку "Резервы". Изменения затронули следующий столбец Отчета об изменениях капитала организации: из столбца «Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов» были перенесены соответствующие суммы в столбец раздела "Резервы" подраздела "резерв переоценки основных средств и нематериальных активов".

Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения Учетной политики Общества руководство вырабатывает суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства: - об оценке бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы; - о предполагаемых сроках аренды; - о признании отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий на результаты деятельности Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесений изменений в учетную политику не планируется. С 01.01.2026 года вступили в силу нормативные докумены Банка России 7209-У от 10.10.2025; 7115-У от 30.06.2025; 7208-У от 10.10.2025; 872-п от 10.10.2025; 7210-У от 10.10.2025; 7117-У от 30.06.2025; 7118-У от 30.06.2025. Применение указанных нормативных актов не привело к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются денежные средства в кассе, на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В том случае, если финансовый актив не классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, он классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-10%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая/увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 10%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска. Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на последний день месяца.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 10%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 10%. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска. Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на последний день месяца.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10 %. После первоначального признания стоимость активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отсутствуют
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет деятельности в целях хеджирования денежных потоков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет деятельности в целях хеджирования справедливой стоимости
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет деятельности в целях хеджирования инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество отсутствует
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением земельных участков, зданий и сооружений, к которым применяется модель учета по переоцененной стоимости . Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности")
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	При выбытии объекта вся сумма накопленной дооценки по конкретному ОС списывается на нераспределенную прибыль в момент его списания с баланса. В течение срока использования сумма дооценки переносится на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Сроки: сетевое оборудование локальных вычислительных сетей -2 года 1 месяц; здания и помещения в них - 30 лет 1 месяц. Права пользования - в соответствии с условиями договоров, при отсутствии указания в договоре - 2 года.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, подтвержденное надлежаще оформленными документами; Организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован; объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, признаваемого нематериальным активом, составляет 100 000 рублей.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, подтвержденное надлежаще оформленными документами; Организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован; объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, признаваемого нематериальным активом, составляет 100 000 рублей.

31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	При выбытии объекта вся сумма накопленной дооценки по конкретному НМА списывается на нераспределенную прибыль в момент его списания с баланса. В течение срока использования сумма дооценки переносится на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с создание нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В Организации отсутствуют пенсионные планы
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В Организации не предусмотрены вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату первоначального признания Общество оценивает арендный актив и арендное обязательство как совокупный дисконтированный по доступной Обществу ставке договорной денежный поток без учета переменных платежей, рассчитываемый на горизонт ожидаемого срока полезного использования арендуемого актива
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Обществово не использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированной ликвидационной стоимостью признается часть ликвидационной стоимости базового актива, реализация которой арендодателем не гарантирована или гарантирована только лицом, связанным с арендодателем.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентной ставкой по договору аренды является безрисковая процентная ставка, определенная ПАО "МОСКОВСКАЯ БИРЖА" на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи представляют собой оплату услуг коммунальных и обслуживающих организаций, осуществляемые по фактическим затратам. Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке обязательства по договору аренды.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	В Обществе отсутствуют активы (активы выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: — себестоимости, определенной при первоначальном признании; — чистой возможной цене продажи. При расходовании, выбытии, утере и перемещении материально-производственных запасов, не имеющих индивидуальных признаков, их оценка производится по средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 1612855,00 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете Общества. При ведении аналитического учета по счетам 71902, 71903, 10609 и 10610 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	В составе прочих активов общество признает предварительную оплату, выплаченную поставщикам в оценке по договору. В составе прочих обязательств признается задолженность по расчетам с персоналом по краткосрочным вознаграждениям (включая обязательства по уплате в социальные фонды) и задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль в сумме фактического обязательства.

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	6 697	8 932
2	Итого	6 697	8 932

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	6 697	8 932
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 178	3 023
3	нефинансовых организаций	4 518	5 909
4	Итого	6 697	8 932

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	27 172	-	27 172	25 918	-	25 918
2	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	26 488	-	26 488	28 411	-	28 411
3	Итого	53 660	-	53 660	54 329	-	54 329

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 813	-	17 812	24 185	-	24 185
2	Итого	17 813	-	17 812	24 185	-	24 185

Примечание 8. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	26 473	25 172
2	Итого	26 473	25 172

Примечание 9. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 838	6 769
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 037	4 131
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	1 801	2 638
4	Итого	4 838	6 769

Примечание 9. Процентные доходы

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 9.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 488	2 105
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	954	1 273
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	534	832
4	Итого	1 488	2 105

Примечание 10. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	6 981	6 563
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 372	1 723
3	Прочее	87	-
4	Итого	9 440	8 286

Примечание 10. Расходы на персонал

Расходы на персонал
(За последний квартал)

Таблица 10.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	2 144	2 150
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	647	557
3	Итого	2 792	2 708

Примечание 11. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	334	446
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 556	(2 283)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	5 890	(1 836)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 890	(1 836)

Примечание 11. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 11.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	98	153
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 711	(1 185)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 809	(1 032)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 809	(1 032)

Примечание 11. Налог на прибыль

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(11 545)	(6 418)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 886)	(1 605)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	28	(123)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(88)	(235)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	116	112
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(83)	(112)
7	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	7 464	-
8	Прочее	1 369	3
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 890	(1 836)

Примечание 11. Налог на прибыль

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль
(За последний квартал)

Таблица 11.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 608)	(3 179)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(902)	(795)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(50)	(199)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(88)	(235)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	39	36
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(25)	(38)
7	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	2 417	-
8	Прочее	1 369	-
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 809	(1 032)

Примечание 11. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За 9 месяцев 2026 г.

Продолжающаяся деятельность Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 768	559	1 209
2	Основные средства	-	-	-
3	Оценочные обязательства и резервы: резерв отпусков, включая соц.фонды	842	176	666
4	Резервы под обесценение	108	13	96
5	Активы в форме права пользования	19	(24)	43
6	Прочее	-	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 737	724	2 014
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	11 361	2 563	8 797
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	14 098	3 287	10 811
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(119)	(31)	(88)
11	Основные средства	(272)	20	(292)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(391)	(11)	(380)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	13 707	3 276	10 431
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 611	(5 556)	8 168
15	Текстовое пояснение	Непризнан отложенный налоговый актив в сумме 11 096 0 тыс.руб. (на начало года 2263,7 тыс.руб.)		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За 9 месяцев 2025 г.

Продолжающаяся деятельность Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 347	304	1 043
2	Основные средства	-	-	-
3	Оценочные обязательства и резервы: резерв отпусков, включая соц.фонды	650	87	564
4	Резервы под обесценение	90	12	77
5	Активы в форме права пользования	38	38	-
6	Прочее	-	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 125	441	1 684
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 151	1 826	6 325
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 276	2 266	8 009
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(77)	(2)	(75)
11	Основные средства	(275)	18	(293)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(352)	16	(368)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 924	2 283	7 641
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 924	2 283	7 641